

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского поселения Кондинское за 2017 год

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее – КСП) в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. № 1, решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 27.06.2012г. № 251 «Об утверждении соглашения о передаче контрольно-счетной палате Кондинского района полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Кондинское по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением думы Кондинского района от 13.09.12г. № 268 «О принятии полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Кондинское по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 30.09.2014г. № 50 (с изменениями) (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Кондинское за 2017 год (далее по тексту – Отчет за 2017 год) представлен администрацией городского поселения Кондинское в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2017 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью городского поселения, что соответствует ст.264.5 БК РФ. Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2017 год по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации»;

- приложение №2 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2017 год по кодам видов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета»;

- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2017 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета»;

- приложение №4 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по ведомственной структуре за 2017 год»;

- приложение №5 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2017 год».

Как указано выше, к проекту решения представлено 5 приложений, когда в свою очередь п.п.3.2. п.3 раздела V Положения о бюджетном процессе к проекту решения прилагается 6 приложений.

Согласно п.п.3.3. п.3 раздела V Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2017 год представлены:

- годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета поселения;
- информация о расходовании средств резервного фонда администрации поселения;
- пояснительная записка;
- иные документы и материалы, предусмотренные БК РФ.

Перечень документов соответствует ст.264.1 БК РФ, приказу Минфин РФ от 23.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), п.п.2.3. п.2 раздела V Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2017 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 27.03.2018г., что соответствует сроку, установленному п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.2.2. п.2 раздела VI Положения о бюджетном процессе.

Следует отметить, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству, что неоднократно указывалось в заключениях на исполнение бюджета.

Общее положение

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании городское поселение Кондинское¹ являются:

- Глава муниципального образования городское поселение Кондинское (глава администрации) – высшее должностное лицо;
- Совет депутатов (представительный орган муниципального образования);
- Администрация городского поселения Кондинское (исполнительно-распорядительный орган муниципального образования);
- отдел финансов и экономической политики администрации городского поселения Кондинское (орган внутреннего финансового контроля);
- контрольно-счетный орган (орган внешнего финансового контроля);
- главные распорядители средств бюджета городского поселения Кондинское;
- главные администраторы доходов бюджета городского поселения Кондинское;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Кондинское;
- получатели бюджетных средств городского поселения Кондинское.

Финансовым органом муниципального образования городское поселение Кондинское является отдел финансов и экономической политики администрации городского поселения Кондинское.

Согласно решению Совета депутатов городского поселения Кондинское от 15 декабря 2016 года № 169 «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» главными администраторами доходов бюджета городского поселения Кондинское определены:

- Администрация городского поселения Кондинское;
- Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;
- Управление федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета городского поселения является администрация городского поселения Кондинское.

Получатели бюджетных средств, бюджета городского поселения в 2017 году:

- Администрация городского поселения Кондинское (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);

¹ Раздел 2 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское, решение Совета депутатов от 30.09.2014. №50

- Муниципальное казенное учреждение «КДО «Созвездие Конды» (далее - МКУ «КДО «Созвездие Конды»);
- Муниципальное казенное учреждение "Кондасервис" (далее - МКУ «Кондасервис»).

Анализ и оценка форм бюджетной отчетности

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей содержащихся в отчетности путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией № 191н порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

Таким образом, в ходе внешней проверки анализ и оценка осуществлялась в отношении следующих форм бюджетной отчетности:

- баланс финансового органа об исполнении бюджета (ф. 0503120);
- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124)
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- отчет об использовании межбюджетных трансфертов (ф.0503324);
- пояснительная записка (ф.0503160).

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчетности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утвержденного Инструкцией №191н и соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов.

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2018 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

В результате оценки обобщенных показателей форм бюджетной отчетности, представленных администрацией городского поселения Кондинское, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности, отклонений не выявлено.

Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой отчетности

Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета проанализированы по данным форм отчетности, предоставленных к проверке.

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 107 992,6 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета по данным ф. 0503117 составили 55 528,1 тыс. рублей.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2017 год

(рублей)

Наименование	Код КОСГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения факта от кассы
Налоговые доходы	110	12 264 873,41	12 264 873,41	0,00
Доходы от собственности	120	3 065 962,15	3 074 369,80	-8 407,65
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	487 999,69	487 999,69	0,00
Суммы принудительного изъятия	140	20 000,00	20 000,00	0,00
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	91 091 026,54	39 522 379,24	51 568 647,30
денежные средства в виде межбюджетных трансфертов		39 522 379,24		39 522 379,24
Имущество, переданное с других уровней бюджета		51 568 647,30		51 568 647,30
Доходы от операций с активами, в том числе: доходы от реализации активов	172	-12 912 985,44		-12 912 985,44
Прочие доходы	180	13 975 715,03	158 432,19	13 817 282,84
<i>в т.ч. имущество</i>		<i>13 817 282,84</i>		
Итого		107 992 591,38	55 528 054,33	52 464 537,05

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 52 464,5 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 8,4 тыс. рублей обусловлено наличием задолженности по платежам за пользование муниципальным имуществом (разница м/д задолженностью на начало года и на конец года);

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов, в части имущества (код 151), отклонения составили 51 568,6 тыс. рублей. Сумма отклонения сложилась за счет имущества, безвозмездно полученного в казну поселения из бюджета Кондинского района;

- по доходам от операций с активами (код 172) отклонение обусловлено правилами бухгалтерского учета (списанием остаточной стоимости выбывших объектов имущества);

- по прочим доходам (код 180) отклонения составили 13 817,3 тыс. рублей. Основная сумма отклонений -13 123,1 тыс. рублей сложилась за счет безвозмездного поступления жилых помещений и земельных участков в рамках программы Переселения.

Динамика и причины изменения активов и обязательств по результатам исполнения бюджета отчетного года проанализированы по данным отчетов форм 0503117, 0503168, ф.0503171, 0503178, 0503169, 0503120.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 305 247,11 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 30 322,14 тыс. рублей, в основном за счет нефинансовых активов.

По состоянию на 01.01.2018г. на балансе городского поселения Кондинское числятся нефинансовые активы в размере 296 078,45 тыс. рублей, финансовые активы в размере 9 168,7 тыс. рублей и обязательства в размере 294,28 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период увеличились на 26 509,62 тыс. рублей.

Основная доля роста нефинансовых активов приходится на имущество казны (счет 010800000). За 2017 год имущество казны увеличилось на 66 919,5 тыс. рублей, из них за счет недвижимого имущества на 64 464,3 тыс. рублей, за счет движимого имущества на 1 510,6 тыс. рублей, за счет произведенных активов (земля) на 896,7 тыс. рублей. Уменьшилось имущество казны в основном за счет увеличения начисленной амортизации в сумме 25 750,1 тыс. рублей и списания недвижимого имущества на сумму 24 248,6 тыс. рублей.

Стоимость нефинансовых активов (счет 010100000), используемых в процессе деятельности подведомственных учреждений и органов местного самоуправления поселения, на конец 2017 года сложилась в сумме 9 250,75 тыс. рублей. По отношению к данным 2016 года стоимость активов сократилась на 524,2 тыс. рублей. Согласно данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в течение года имущество поступило на сумму 1 202,78 тыс. рублей и списано на сумму 1 726,99 тыс. рублей. Амортизация по году начислена в сумме 104,76 тыс. рублей.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2018г. увеличились на 340,7 тыс. рублей или на 17% от данных на начало года и составили 2 341,2 тыс. рублей.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разрезе разделов «Основные средства», «Нематериальные активы», «Материальные запасы».

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) городского поселения на конец года выросли на 3 812,5 тыс. рублей или на 71% по отношению к данным на начало года. Основной причиной роста послужило изменение остатков средств на счетах бюджета на конец года (+ 2 613,5 тыс. рублей).

В структуре финансовых активов основную долю – 53%, занимает остаток денежных средств на счете бюджета (счет 020200000) в сумме 4 884,2 тыс. рублей.

Остаток денежных средств учреждения (счет 020100000) на конец года сложился в сумме 0,6 тыс. рублей за счет средств во временном распоряжении. По отношению к данным 2016 года остаток уменьшился на 1,4 тыс. рублей.

Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств», а также содержатся в пояснительной записке в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Следует отметить, в форме 0503178 остатки средств отражены по коду счета бюджетного учета 020111000 (счета в финансовом органе). Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что показатели, отраженные в форме 0503178, должны быть подтверждены регистрами бюджетного учета получателя бюджетных средств².

Финансовые вложения в уставной капитал (счет 020400000) на конец года увеличились на 1 017 тыс. рублей и на конец года составили 3 171,7 тыс. рублей. Увеличение финансовых вложений в уставный капитал прошло на основании решения Совета депутатов от 28.09.2017 №205 «Об увеличении уставного капитала общества с ограниченной ответственностью «Комплекс коммунальных платежей». Решение Совета депутатов принято на основании Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», решения Совета депутатов городского поселения Кондинское от

² Пункт 173 приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

03.03.2011 № 184 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью городского поселения Кондинское», в соответствии с протоколом общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью «Комплекс коммунальных платежей» от 08.09.2017г.

Расчеты по доходам (счет 0205000). На конец года остаток по счету составил 913,6 тыс. рублей, что на 8,4 тыс. рублей меньше данных на начало года. Остаток по счету 0205000 говорит о наличии начисленной, но не погашенной задолженности перед бюджетом. Задолженность сформировалось по недополученным доходам от пользования муниципальной собственностью (социальный найм, арендные платежи).

Расчеты по выданным авансам (счет 020600000) на конец года составили 68,8 тыс. рублей.

Задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам (счет 020900000) не изменилась и составила 6,7 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету задолженность образовалась в результате переплаты отпускных уволенному сотруднику.

Расчеты по платежам в бюджет (030300000). Наличие дебиторского остатка по данному счету свидетельствует о переплате по платежам в бюджет. На конец года остаток по счету составил 123,1 тыс. рублей. Основная сумма 101,75 тыс. рублей сложилась по счету 030302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2018 года по отношению к данным на начало года выросли на 175,9 тыс. рублей. Основная причина роста обязательств, как и в прошлом году, пришлась на расчеты по коммунальным услугам + 174,6 тыс. рублей.

Обязательства по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2017 года отсутствуют.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности».

Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2017 год администрации поселения и подведомственных учреждений, расхождений не установлено.

Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения Кондинское за 2017 год

Бюджет городского поселения на 2017 год утвержден решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 15.12.2016 года №169 «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее по тексту - решение СД от 15.12.2016г. №169) с объемом доходов 46 324,7 тыс. рублей, объемом расходов 46 324,7 тыс. рублей, без дефицита.

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 22.12.2017 года №232 (далее по тексту – решение СД от 22.12.2017г. №232) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 54 203,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 56 474,4 тыс. рублей. Дефицит бюджета составляет 2 270,7 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: +17,0%, по расходам: +21,9%.

Анализ соотношения первоначально, окончательно утвержденных решением о бюджете и фактически исполненных бюджетных назначений за 2017 год представлен в таблице 2:

Наименование	Доходы	Расходы	(тыс. рублей)
			Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 15.12.2016г. №169	46 324,7	46 324,7	X

изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	+7 879,0	+10 149,7	-2 270,7
- за счет безвозмездных поступлений	+7 589,8	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+289,2	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 22.12.2017г. №232)	54 203,7	56 474,4	-2 270,7
Исполнено	55 528,1	52 914,6	+2 613,5
Отклонение факта от первоначального плана:			
тыс. рублей,	+9 203,4	+6 589,9	X
%	119,9	114,2	
Отклонение факта от уточненного плана:			
тыс. рублей,	+1 324,4	-3 559,8	X
%	102,4	-6,3	

Исполнение бюджета за 2017 год по доходам составило 55 528,1 тыс. рублей или 102,4% к уточненному плану, по расходам – 52 914,6 тыс. рублей или 93,7% к уточненным бюджетным назначениям. Профицит бюджета сложился в сумме 2 613,5 тыс. рублей.

В целом за 2017 год общие параметры бюджета увеличены за счет:

- увеличения плана налоговых на 70,3 тыс. рублей;
- увеличения плана неналоговых доходов на 218,9 тыс. рублей;
- увеличения дотаций на 280,0 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 7 289,8 тыс. рублей;
- увеличения прочих безвозмездных поступлений на 20,0 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета городского поселения за 2017 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2014-2016 годах) отражен в таблице 3:

(тыс. рублей)

Наименование	2014 год касс. исп.	2015 год касс. исп.	2016 год касс. исп.	2017 год касс. исп.	Исполнение к 2016 году	
					отклонение	%
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, в т.ч.:	54 867,1	65 078,7	80 975,3	55 528,1	-25 447,2	68,6
налоговые и неналоговые	10 822,3	11 134,8	10 836,8	15 985,7	+5 148,9	147,5
безвозмездные перечисления	44 044,8	53 943,9	70 138,5	39 542,4	-30 596,1	56,4
Расходы	56 650,6	63 253,0	82 654,5	52 914,6	-29 739,9	64,0
Дефицит (-), профицит (+)	-1 783,5	+1 825,7	-1 679,2	+2 613,5	-	-

Кассовое исполнение бюджета по основным параметрам характеризуется отрицательной динамикой к 2015 и 2016 годам: темп снижения полученных доходов составляет 14,7% (2015 год) и 31,4% (2016 год); исполненных расходов – 16,3% и 36,0% соответственно по годам. Положительной динамикой к 2014 году по доходам – 1,2%, вместе с тем по расходам отмечается снижение на 6,6%.

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения за 2017 год

В соответствии с решением СД от 15.12.2016 года №169, первоначально доходы бюджета были предусмотрены в сумме 46 324,7 тыс. рублей.

За 2017 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 55 528,1 тыс. рублей, т.е. больше на 1 324,4 тыс. рублей или на 2,4% уточненного объема бюджетных назначений (54 203,7 тыс. рублей). Объем фактически поступивших доходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшился на 25 447,2 тыс. рублей (на 31,4%).

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2016 год доля налоговых доходов увеличилась на 13,3%, безвозмездных поступлений сократилась на 15,4%. Доля неналоговых доходов увеличилась на 2,1%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем поступлении отчетного года составляет 28,8%, доля безвозмездных поступлений – 71,2%.

Плановые назначения, отраженные в Отчете за 2017 год в общей сумме 54 203,7 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 14 643,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 39 560,1 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 22.12.2017г. №232.

Обращаем внимание, что в приложении 1 к решению СД от 22.12.2017г. №232 наименование кодов бюджетной классификации доходов не в полной мере соответствует наименованию, утвержденному Приказом Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

Учитывая в решении СД от 22.12.2017г. №232 отсутствие полного перечня утвержденных показателей налоговых и неналоговых доходов, при анализе доходной части бюджета использованы данные отчета формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2018г.

Структура доходов бюджета поселения за 2017 год представлена в таблице 4:

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	(тыс. рублей)	
				% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	46 324,7	54 203,7	55 528,1	102,4	119,9
Налоговые доходы	11 254,4	11 324,7	12 264,9	108,3	109,0
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>24,3</i>	<i>20,9</i>	<i>22,1</i>	-	-
Неналоговые доходы	3 100,0	3 318,9	3 720,8	112,1	120,0
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>6,7</i>	<i>6,1</i>	<i>6,7</i>	-	-
Безвозмездные поступления	31 970,3	39 560,1	39 542,4	100,0	123,7
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>69,0</i>	<i>73,0</i>	<i>71,2</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составлял 69,0%. По итогам исполнения бюджета поселения за 2017 год доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов увеличилась до 71,2%. Доля неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета осталась без изменений (в сравнении с первоначальными показателями бюджета на 2017 год) – 6,7%, однако в абсолютном выражении увеличение показателей на 620,8 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в общей сумме доходов бюджета уменьшилась с 24,3% до 22,1%, когда в свою очередь увеличение показателей по отношению к первоначальным составило 1 010,5 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам, утвержденный решением СД от 15.12.2016г. №169 на 2017 год в объеме 14 354,4 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 22.12.2017г. №232) составил 14 643,6 тыс. рублей или с ростом на 2,0% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета 2017 года поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 1 631,3 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в 2017 году в сумме 15 985,7 тыс. рублей, что составляет 109,2% от уточненного плана года и на 47,5% больше от фактического поступления за 2016 год, в отчетном году поступило больше, чем в 2016 году налоговых и неналоговых доходов на 5 148,9 тыс. рублей. Больше по сравнению с 2016 годом поступило доходов от уплаты акцизов – на 5 089,9 тыс. рублей (данные поступления

отсутствовали в 2016 году), налога на доходы физических лиц – на 171,0 тыс. рублей, налогов на имущество – на 126,4 тыс. рублей, доходов от использования имущества – на 186,6 тыс. рублей, прочих неналоговых доходов на 132,5 тыс. рублей.

Анализ налоговых и неналоговых доходов по подгруппам за 2017 год приведен в таблице №5 (в сравнении с данными за 2016 год):

(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2016 год, исполнено	2017 год				% Исполнения		Удельный вес в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2016 году	к 2017 году	2016 год	2017 год
			Утвержденный	Уточненный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	10 836,8	14 354,4	14 643,6	15 985,7	1 342,1	147,5	109,2	13,4	28,8
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	7 144,2	11 254,4	11 324,7	12 264,9	940,2	171,7	108,3	8,8	22,1
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	4 635,9	4 273,0	4 273,0	4 806,9	533,9	103,7	112,5	5,7	8,7
	Налог на доходы физических лиц	4 635,9	4 273,0	4 273,0	4 806,9	533,9	103,7	112,5	5,7	8,7
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	-	4 738,4	5 007,6	5 089,9	82,3	-	101,6	-	9,2
1 05	Налоги на совокупный доход	1 166,6	1 114,0	1 041,5	1 041,5	-	89,3	100,0	1,4	1,9
1 06	Налоги на имущество	1 181,6	984,0	984,0	1 308,0	324,0	110,7	132,9	1,5	2,3
1 08	Государственная пошлина	160,1	145,0	18,6	18,6	-	11,6	100,0	0,2	-
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	3 692,6	3 100,0	3 318,9	3 720,8	401,9	100,8	112,1	4,6	6,7
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 887,8	2 575,0	2 672,5	3 074,4	401,9	106,5	115,0	3,6	5,5
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	583,4	470,0	488,0	488,0	-	83,6	100,0	0,7	0,9
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50,4	55,0	38,1	38,1	-	75,6	100,0	0,1	0,1
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	203,2	-	20,0	20,0	-	9,8	100,0	0,2	-
1 17	Прочие неналоговые доходы	-32,2	-	100,3	100,3	-	-	100,0	-	0,2

Из 10 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 4 подгрупп, по остальным подгруппам доходов исполнение составляет 100,0% от плановых назначений.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2017 год являются:

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 5 089,9 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 31,9%);
- налог на доходы физических лиц – 4 806,9 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 30,1%);
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 3 074,4 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 19,2%);
- налоги на имущество – 1 308,0 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 8,2%);
- налоги на совокупный доход – 1 041,5 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 6,5%).

Налоговые доходы

По налоговым доходам (подгруппы 101 - 108) поступления составили 12 264,9 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 940,2 тыс. рублей или на 8,3% и больше на 1 010,5 тыс. рублей или 9,0% первоначально утвержденных ассигнований на 2017 год. Поступление налоговых доходов увеличилось на 5 120,7 тыс. рублей или на 71,7% к уровню 2016 года, которые соответствовали 7 144,2 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов бюджета поселения в 2017 году:

- акцизы по подакцизным товарам – 41,5%;
- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 39,2%;
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – 7,6%;
- земельный налог — 6,0%;
- налоги на имущество физических лиц — 4,7%;
- единый сельскохозяйственный налог (ЕСН) – 0,9%;
- государственная пошлина — 0,1%.

Поступления доходов в бюджет поселения в 2017 году от уплаты **НДФЛ** составили 4 806,9 тыс. рублей или 112,5% от плановых назначений 4 273,0 тыс. рублей, перевыполнение плановых назначений составило 533,9 тыс. рублей. В сравнении с 2016 годом рост поступлений на 171,0 тыс. рублей или на 3,7%.

Исполнение плановых назначений по **ЕСН** составило 111,1 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений и по сравнению с 2016 годом доходы от уплаты налога увеличились на 23,0 тыс. рублей или на 26,1%.

Доходы от уплаты **ЕНВД** составили 930,4 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана (930,4 тыс. рублей), что ниже показателя 2016 года на 148,1 тыс. рублей или на 13,7%.

Поступления по **земельному налогу** составили 729,8 тыс. рублей или 105,3% от плановых назначений (693,0 тыс. рублей). Перевыполнение плановых назначений составило 36,8 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на 1,1 тыс. рублей или на 0,2%, в т.ч. уменьшение поступлений земельного налога с организаций - на 29,9 тыс. рублей или на 5,3%, увеличение поступлений по земельному налогу с физических лиц – на 28,8 тыс. рублей или на 16,8%.

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 578,2 тыс. рублей или 198,7% от планового показателя 291,0 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы от уплаты налога увеличились на 127,5 тыс. рублей или на 28,3%.

Доходы от уплаты **акцизов** на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин составили 5 089,9 тыс. рублей или 101,6% от плановых

назначений 5 007,6 тыс. рублей. Данный налог сформирован с учетом дифференцированного норматива отчислений в размере 0,1037%, установленного законом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры об окружном бюджете на 2017 – 2019 годы (Закон от 17.11.2016г. №99-оз) и отчисляется в бюджет поселения с 2017 года.

Исполнение плановых назначений по **государственной пошлине** составило 100,0% (18,6 тыс. рублей) от плановых назначений 18,6 тыс. рублей, что ниже показателей 2016 года на 141,5 тыс. рублей или на 88,4%.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы поступили в 2017 году в объёме 3 720,8 тыс. рублей, что соответствует 6,7% от общего объёма доходов бюджета поселения. Исполнение составило 120,0% от утверждённых бюджетных назначений в сумме 3 100,0 тыс. рублей и 112,1% от уточненного плана. Поступление неналоговых доходов в целом за 2017 год увеличилось по сравнению с 2016 годом на 28,2 тыс. рублей или на 0,8%.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2017 год: 82,6% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 13,1% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; 2,7% - прочие неналоговые доходы; 1,0% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 0,6% - штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Как указано выше, основными источниками неналоговых доходов являются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в сумме 3 074,4 тыс. рублей или 115,0% от уточненного плана (2 672,5 тыс. рублей), что больше показателей 2016 года на 6,5% или на 186,6 тыс. рублей. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов, получаемых в виде средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли* в сумме 1,4 тыс. рублей или 100,0% от плана;

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки* в сумме 652,6 тыс. рублей (17,6% в структуре неналоговых доходов) или 150,7% от плана 433,0 тыс. рублей, что на 122,1 тыс. рублей больше чем за 2016 год;

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 1 519,2 тыс. рублей (40,8% в структуре неналоговых доходов) или 105,8% от плана 1 442,5 тыс. рублей, что ниже показателей 2016 года на 22,5 тыс. рублей;

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 901,2 тыс. рублей (24,2% в структуре неналоговых доходов) или 113,3% к плану 795,6 тыс. рублей, что больше показателей 2016 года на 85,6 тыс. рублей или на 10,5%.

Поступления в виде **штрафов, санкций, возмещения ущерба и прочим неналоговым доходам** составляют 100,0% от плана: 20,0 тыс. рублей и 100,3 тыс. рублей соответственно.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года уменьшение поступлений в бюджет поселения по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 183,2 тыс. рублей (90,2%), по прочим неналоговым доходам увеличение на 132,5 тыс. рублей (данные поступления в 2016 году отражались со знаком «минус»).

Поступления по **доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составляют 100,0% от плана 488,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года уменьшение поступлений в бюджет поселения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 16,4% или 95,4 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (в т.ч. от продажи земельных участков) составили 38,1 тыс. рублей или 100,0% от плана 38,1 тыс. рублей. По

сравнению с показателями 2016 года снижение поступлений на 12,3 тыс. рублей или на 24,4%.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные перечисления исполнены в 2017 году в сумме 39 542,4 тыс. рублей, что составляет 100,0% от уточненного плана года (39 560,1 тыс. рублей) и 123,7% от первоначального плана 2017 года. Увеличение плана по безвозмездным поступлениям в течение финансового года составило 7 589,8 тыс. рублей или 123,7% к первоначально утвержденному объему. Рост за счет прочих безвозмездных поступлений составил 20,0 тыс. рублей и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ - 7 569,8 тыс. рублей, из них: на 280,0 тыс. рублей (1,0%) за счет дотаций; на 7 289,8 тыс. рублей (в 2,9 раза) - иных межбюджетных трансфертов. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений уменьшился на 30 596,1 тыс. рублей или 43,6%.

Основные показатели по межбюджетным трансфертам из других бюджетов бюджетной системы РФ представлены в таблице №6:

(тыс. рублей)

п/г группа	Наименование доходов	2016 год, испол- нено	2017 год				% Исполнения		Удельный вес в общих доходах, %	
			План		Исполне но	Отклон ение	к 2016 году	к 2017 году	2016 год	2017 год
			Утверж денный	Уточне нный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	70 138,5	31 970,3	39 560,1	39 542,4	-17,7	56,4	100,0	86,6	71,2
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	70 108,5	31 970,3	39 540,1	39 522,4	-17,7	56,4	100,0	86,6	71,2
	Дотации	30 806,3	27 669,4	27 949,4	27 949,4	-	90,7	100,0	38,0	50,3
	Субвенции	882,3	498,8	498,8	498,8	-	56,5	100,0	1,1	0,9
	Иные межбюджетные трансферты	38 419,9	3 802,1	11 091,9	11 074,2	-17,7	28,8	99,8	47,5	20,0
2 07	Прочие безвозмездные поступления	30,0	-	20,0	20,0	-	66,7	100,0	-	-

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют дотации – 70,7%; иные межбюджетные трансферты – 28,0%; субвенции – 1,3%.

Дотации поступили в сумме 27 949,4 тыс. рублей или 100,0% от плана, что на 9,3% или на 2 856,9 тыс. рублей меньше объёма 2016 года, в том числе:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 27 669,4 тыс. рублей (70,0% в структуре безвозмездных поступлений);

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета – 230,0 тыс. рублей (0,6% в структуре безвозмездных поступлений);

- прочие дотации – 50,0 тыс. рублей (0,1% в структуре безвозмездных поступлений).

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 11 074,2 тыс. рублей или 99,8% от плановых назначений 11 091,9 тыс. рублей. Неисполнение в

объеме 17,7 тыс. рублей (0,2%) связано с недопоступлением иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан.

Уменьшение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2016 года составило 27 345,7 тыс. рублей или на 71,2%. Существенное снижение иных межбюджетных трансфертов обусловлено в основном тем, что в 2016 году поступили межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету поселения на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы "Развитие транспортной системы в Кондинском районе на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" и в части повышения оплаты труда работникам учреждений культуры в целях реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012г. №597 в большем объеме, чем в 2017 году.

Субвенции за 2017 год поступили в сумме 498,8 тыс. рублей или 100,0% от плана, что ниже уровня 2016 года на 43,5% или 383,5 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления составили 100,0% (20,0 тыс. рублей) от плана. По отношению к 2016 году объем поступлений уменьшился на 33,3% или 10,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения за 2017 год

По отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) городского поселения за 2017 год расходы исполнены в сумме 52 914,6 тыс. рублей или 93,7% от уточненного плана на год 56 474,4 тыс. рублей.

На конец отчетного периода не были исполнены запланированные ассигнования в общей сумме 3 559,8 тыс. рублей (6,3%). Причина неисполнения бюджетных ассигнований согласно ф. 0503164 - оплата работ по факту на основании актов выполненных работ.

Расходы бюджета поселения за 2017 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлены в таблице №7:

Код раздела	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение 2016 года	Решение СД №169 от 15.12.2016	Решение СД №232 от 22.12.2017	Кассовое исполнение за 2017 год	Отклонение (тыс. рублей)	
						Кассового испол-я от утв-го бюджета	Кассового испол-я 2017г от 2016г
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=6-3
	Всего расходов, в том числе:	82 654,5	46 324,7	56 474,4	52 914,6	3 559,8	-29 739,9
0100	Общегосударственные вопросы	21 758,0	22 468,8	21 203,7	20 989,3	214,4	-768,7
0200	Национальная оборона	788,0	378,2	378,2	378,2	-	-409,8
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	343,3	518,1	595,3	572,8	22,5	229,5
0400	Национальная экономика	30 580,0	10 123,1	11 095,7	9 063,3	2 032,4	-21 516,7
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	14 115,4	5 445,6	15 219,7	14 095,7	1 124,0	-19,7
0700	Образование	379,0	607,0	486,9	486,9	-	107,9
0800	Культура, кинематография	14 476,6	6 450,0	7 239,1	7 072,6	166,5	-7 404,0
1000	Социальная политика	180,0	180,0	180,0	180,0	-	-
1100	Физическая культура и спорт	31,4	128,8	74,4	74,4	-	43,0
1200	Средства массовой информации	2,8	25,0	1,4	1,4	-	-1,4

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2017 год скорректированы в сторону увеличения на 10 149,7 тыс. рублей. Корректировка бюджета произведена по следующим разделам: -1 265,1 тыс. рублей –

«Общегосударственные вопросы» (0100); +77,2 тыс. рублей – «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300); +972,6 тыс. рублей – «Национальная экономика» (0400); +9 774,1 тыс. рублей – «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500); -120,1 тыс. рублей – «Образование» (0700); +789,1 тыс. рублей – «Культура, кинематография» (0800); -54,4 тыс. рублей «Физическая культура и спорт» (1100); -23,6 тыс. рублей – «Средства массовой информации» (1200).

В ходе анализа в приложениях 5, 9, 11 к решению СД от 15.12.2016г. №169 выявлено расхождение при сравнении строки «ИТОГО» и суммировании показателей в разрезе разделов/подразделов классификации бюджета поселения на 0,1 тыс. рублей.

Информация об исполнении расходов бюджета поселения за 2017 год (в сравнении с предшествующим периодом) по разделам и подразделам функциональной структуры представлена в приложении № 1 к настоящему заключению.

Анализ расходов по разделам функциональной классификации показал следующее:

Расходы по **разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в объеме 20 989,3 тыс. рублей или на 99,0% от плановых назначений 21 203,7 тыс. рублей, неисполнение составило 214,4 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом расходы бюджета в 2017 году по данному разделу уменьшились на 768,7 тыс. рублей (на 3,5%) в основном за счет снижения расходов по подразделам 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» и 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 39,7%.

В структуру расходов по общегосударственным вопросам входят расходы на содержание главы поселения, администрации поселения и другие общегосударственные вопросы (в т.ч. содержание МКУ «Кондасервис»).

Бюджетные ассигнования по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» 1 781,7 тыс. рублей исполнены на 100,0% (1 781,7 тыс. рублей) - выплаты главе муниципального образования городского поселения (заработная плата с начислениями на неё), что выше показателей 2016 года на 12,7 тыс. рублей (0,7%).

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» проходят следующие расходы:

- на содержание администрации городского поселения. Уточненный план утвержден в размере 11 002,5 тыс. рублей, кассовые расходы составили 11 002,5 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана;

- иные межбюджетные трансферты, согласно заключенному соглашению о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Кондинское органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 21.12.2015г. №2 /2016-2018/ (далее по тексту - Соглашение), в части администрирования в сумме 156,3 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана.

Норматив на содержание органов местного самоуправления для городского поселения Кондинское, установленный приказом Департамента ХМАО-Югры от 28.07.2017г. № 110-о «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований ХМАО-Югры на 2017-2018 годы» составляет 15 559,1 тыс. рублей, в бюджете поселения на эти цели направлено 12 784,2 тыс. рублей (без учета объема средств на предоставление иных межбюджетных трансфертов, в части администрирования 490,7 тыс. рублей).

По подразделу 0111 «Резервные фонды» утвержденный (первоначальный) план составлял 250,0 тыс. рублей. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда администрации за 2017 год, фактически из резервного фонда использованы средства на сумму 12,0 тыс. рублей или 0,02% от общего объема расходов бюджета, что соответствует положениям п.3 статьи 81 БК РФ.

На расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 8 263,2 тыс. рублей. Кассовые расходы в 2017 году исполнены в сумме 8 048,8 тыс. рублей или 97,4% к уточненному плану, неисполнение составило 214,4 тыс. рублей.

На функционирование МКУ «Кондасервис» направлено 6 158,9 тыс. рублей (100,0% от плана 6 159,4 тыс. рублей), из которых заработная плата с начислениями на неё составляет 5 444,2 тыс. рублей, что ниже показателей 2016 года на 84,9 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнены в объеме 378,2 тыс. рублей или на 100,0% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,7%. Расходы произведены по подразделу 0203 на осуществление полномочий по первичному воинскому учету. По сравнению с 2016 годом уменьшение расходов по разделу составило 409,8 тыс. рублей или на 52,0%.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в объеме 572,8 тыс. рублей или на 96,2% от плана 595,3 тыс. рублей. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 1,1%. По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 229,5 тыс. рублей или на 66,9%, в том числе:

- по подразделу 0304 «Органы юстиции» (расходы на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния) на 26,3 тыс. рублей или на 27,9%;

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 203,2 тыс. рублей или на 81,6%, в связи с увеличением расходов на мероприятия по созданию условий для деятельности народных дружин в размере 14,8 тыс. рублей и на реализацию мероприятий по содержанию пожарных водоемов, обслуживанию противопожарной сигнализации объектов муниципальной собственности (в том числе текущий ремонт) – на 188,4 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в объеме 9 063,3 тыс. рублей или на 81,7% от плановых назначений 11 095,7 тыс. рублей, неисполнение в сумме 2 032,4 тыс. рублей (18,3%) по всем подразделам раздела 0400. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 17,1%. По сравнению с 2016 годом расходы по разделу уменьшились на 70,4% или на 21 516,7 тыс. рублей. Снижение расходов по сравнению с 2016 годом прошло по подразделам 0401, 0409, 0410 и составило 2 314,0 тыс. рублей (59,6%), 19 188,2 тыс. рублей (77,7%) и 17,9 тыс. рублей (3,5%) соответственно. Рост относительно 2016 года за счет увеличения расходов по подразделу 0408 на 3,4 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в объеме 14 095,7 тыс. рублей или на 92,6% от плана 15 219,7 тыс. рублей. Невыполнение плановых назначений 2017 года в объеме 1 124,0 тыс. рублей (7,4%) связано с неполным освоением средств по подразделу 0503 «Благоустройство». Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 26,6%.

В рамках раздела 0500 средства в размере 9 094,0 тыс. рублей направлены на предоставление иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Кондинское органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в рамках Соглашения:

1) по подразделу 0502 в сумме 8 766,9 тыс. рублей, в том числе:

- 100,0 тыс. рублей в части разработки программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры;

- 8 666,9 тыс. рублей: на капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения (подготовка к ОЗП) – 2 911,3 тыс. рублей; возмещение недополученных доходов организациям и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат организациям, включая концессионеров, осуществляющим услуги теплоснабжения на территории Кондинского района – 5 755,6 тыс. рублей;

2) по подразделу 0505 в части администрирования в области жилищно-коммунального хозяйства – 327,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом расходы по разделу уменьшились на 19,7 тыс. рублей или на 0,1% за счет уменьшения расходов по двум подразделам раздела 05: 0501 «Жилищное хозяйство» - на 1 117,1 тыс. рублей (65,4%); 0503 «Благоустройство» на 431,3 тыс. рублей или на 11,3%. По подразделам 0502 «Коммунальное хозяйство» и 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы в 2017 году в сравнении с показателями 2016 года увеличились на 1 518,4 тыс. рублей (18,4%) и 10,3 тыс. рублей (3,3%) соответственно.

По **разделу 07 «Образование»** (подразделу 0707) расходы исполнены в объеме 486,9 тыс. рублей или на 100,0% от плана (486,9 тыс. рублей) - содержание специалиста по молодежной политике (1 шт.ед.), из них заработная плата с начислениями на неё составляет 352,3 тыс. рублей, что выше показателя 2016 года на 30,0 тыс. рублей. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,9%.

По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 107,9 тыс. рублей или 28,5%.

Расходы по разделу **08 «Культура, кинематография»** (подразделу 0801) исполнены в объеме 7 072,6 тыс. рублей или на 97,7% от плановых назначений 7 239,1 тыс. рублей. Не исполненные расходы бюджета за 2017 год составили 166,5 тыс. рублей, в том числе по обеспечению деятельности учреждения культуры (КВР 242, 244).

Средства направлены на содержание муниципального казенного учреждения «Культурно – досуговое объединение «Созвездие Конды». Зарботная плата с начислениями на неё составляет 5 078,3 тыс. рублей.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 13,4%. По сравнению с 2016 годом уменьшение расходов по разделу составило 7 404,0 тыс. рублей или 51,1% в связи с выделением средств в 2016 году бюджету поселения на текущий ремонт здания Дома культуры за счет средств бюджет округа (8 395,2 тыс. рублей).

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** (подразделу 1001) исполнены в объеме 180,0 тыс. рублей или на 100,0% от плана, что на уровне показателей 2016 года. Расходы произведены на выплату муниципальной пенсии в рамках муниципальной программы. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,4%.

Расходы по разделу **1100 «Физкультура и спорт»** (подразделу 1101) исполнены в объеме 74,4 тыс. рублей или на 100,0% от плана 74,4 тыс. рублей, что выше показателей 2016 года на 43,0 тыс. рублей (в 2,3 раза). Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,1%.

По разделу **1200 «Средства массовой информации»** (подразделу 1204) отражаются расходы на обеспечение информационной деятельности органов местного самоуправления городского поселения Кондинское и составляют 1,4 тыс. рублей или 100,0% от плана 1,4 тыс. рублей. По отношению к уровню 2016 года расходы снизились на 1,4 тыс. рублей или на 50,0%.

Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов.

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Таблица 8. Анализ расходов бюджета поселения за 2017 года в разрезе кодов вида расходов (КВР)

(тыс. рублей)						
Наименование	КВР	Кассовое исполнение за 2016 год по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	РД "Об исполнении бюджета за 2017г"	Кассовое исполнение за 2017 год по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения 2017г. к исполнению 2016 г	Доля в общ. объеме расходов 2017 года %
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	10 188,10	11 136,50	11 136,50	948,40	21,05
<i>Фонд оплаты труда учреждений</i>	<i>111</i>	<i>7 700,00</i>	<i>8 397,30</i>	<i>8 397,30</i>	<i>697,30</i>	<i>15,87</i>
<i>Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда</i>	<i>112</i>	<i>268,00</i>	<i>261,60</i>	<i>261,60</i>	<i>-6,40</i>	<i>0,49</i>
<i>Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений</i>	<i>119</i>	<i>2 220,10</i>	<i>2 477,60</i>	<i>2 477,60</i>	<i>257,50</i>	<i>4,68</i>
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	14 102,40	13 395,30	13 395,30	-707,10	25,31
<i>Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов</i>	<i>121</i>	<i>10 749,70</i>	<i>10 135,00</i>	<i>10 135,00</i>	<i>-614,70</i>	<i>19,15</i>
<i>Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда</i>	<i>122</i>	<i>338,80</i>	<i>290,50</i>	<i>290,50</i>	<i>-48,30</i>	<i>0,55</i>
<i>Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов</i>	<i>129</i>	<i>3 013,90</i>	<i>2 969,80</i>	<i>2 969,80</i>	<i>-44,10</i>	<i>5,61</i>
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	573,50	612,30	552,10	-21,40	1,04
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	46 102,30	17 491,10	15 559,60	-30 542,70	29,41
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	180,00	180,00	180,00	0,00	0,34
Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства	452	229,00	1 017,00	1 017,00	788,00	1,92
Иные межбюджетные трансферты	540	8 483,60	9 337,60	9 337,60	854,00	17,65
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	811	1 498,50	3 070,00	1 501,90	3,40	2,84
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений	831	1 133,40	124,20	124,20	-1 009,20	0,23
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	15,30	21,90	21,90	6,60	0,04
Уплата прочих налогов, сборов	852	123,00	63,50	63,50	-59,50	0,12

Уплата иных платежей	853	25,40	25,00	25,00	-0,40	0,05
Итого		82 654,50	56 474,40	52 914,60	-3 559,80	

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 24 531,8 тыс. рублей или 46,4% приходится на расходы по выплате персоналу (КВР 110-120). Большая часть этих расходов относится к расходам на фонд оплаты труда персоналу муниципальных органов 10 135,0 тыс. рублей. По отношению к данным 2016 года расходы сократились на 614,7 тыс. рублей.

Расходы на выплату персоналу казенных учреждений в 2017 году выросли на 948,4 тыс. рублей и составили 11 136,5 тыс. рублей, из них фонд оплаты труда 8 397,3 тыс. рублей. В расходах на оплату труда включены расходы на повышение оплаты труда сотрудников учреждений культуры, в целях реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики". Сумма по указам Президента составила 1 327,1 тыс. рублей, из них 421,0 тыс. рублей за счет бюджета автономного округа, 22,2 тыс. рублей или 5% за счет средств бюджета поселения и 883,9 тыс. рублей за счет бюджета района.

Расходы, направленные на прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 244) в бюджете поселения составляют 15 559,6 тыс. рублей или 29%. По отношению к 2016 году расходы в данном направлении сократились на 30 542,7 тыс. рублей. Основная часть расходов приходится на подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

В расходах бюджета 9 337,6 тыс. рублей или 18% приходится на иные межбюджетные трансферты, перечисленные на уровень бюджета Кондинского района в соответствии с заключенным Соглашением. По Соглашению иные межбюджетные трансферты перечислены на следующие цели:

- расходы на реконструкцию, расширение, модернизацию, строительство и капитальный ремонт объектов коммунального комплекса – 2 911,3 тыс. рублей;
- расходы на частичную реализацию полномочий в области организации в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения – 5 755,6 тыс. рублей;
- расходы на разработку плана комплексного развития (ПКР) -100,0 тыс. рублей;
- администрирование в части переданных полномочий – 490,7 тыс. рублей;
- расходы на разработку программ комплексного развития транспортной инфраструктуры муниципальных образований Кондинского района и межселенной территории – 80,0 тыс. рублей.

Расходы на предоставление субсидий юридическим лицам (КВР 811) в 2017 году произведены на уровне 2016 года и составили 1 501,9 тыс. рублей. Субсидии юридическим лицам предоставляются на основании пункта 9 решения СД от 15.12.2016 №169 в соответствии со статьей 78 БК РФ.

В 2017 году из бюджета поселения были выделены средства в размере 1 017,0 тыс. рублей или 2% на бюджетные инвестиции иным юридическим лицам (за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства). Как уже было выше указано, средства направлены на увеличение уставного капитала ООО «Комплекс коммунальных платежей».

Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушении пункта 2 статьи 80 БК РФ выделение средств на бюджетные инвестиции иным юридическим лицам не оформлены дополнительным приложением к решению Совета депутатов. Согласно пункту 2 статьи 80 БК РФ (в редакции, действующей в течение 2017 года) бюджетные инвестиции, планируемые к предоставлению юридическим лицам утверждаются решением о бюджете в

качестве отдельного приложения к данному решению с указанием юридического лица, объема и цели предоставляемых бюджетных инвестиций.

Анализ исполнения бюджета в разрезе программно-целевых и непрограммных расходов.

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: отчета об исполнении бюджета форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; проекта решения СД «Об исполнении муниципальных программ муниципального образования городское поселение Кондинское за 2017 год».

Кассовое исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 8 муниципальных программ поселения и реализации непрограммных направлений деятельности поселения.

Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе, целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Основная часть муниципальных программ постановлениями администрации от 28.12.2017г. с №235 по №241 приведена в соответствие с решением о бюджете поселения от 22.12.2017г. №232.

В общем объеме расходов, утвержденных решением СД от 15.12.2016г №169 о бюджете (в редакции от 22.12.2017г. №232), программно-целевые расходы составляли 39 836,2 тыс. рублей или 71%, непрограммные расходы – 16 638,2 тыс. рублей или 29%.

Фактическое исполнение программных расходов за 2017 год сложилось в сумме 36 276,8 тыс. рублей или 91% к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 16 637,8 тыс. рублей, что составляет 99,9 % от уточненного плана.

Таблица №9. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2017 год.
(тыс. рублей)

Наименование	КЦСР	Кассовое исполнение за 2016 год по данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503117)	Утвержденные БА на 2017г.	Кассовое исполнение за 2017 год по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения утв. БА от исполнения за 2017	Доля в общ. объеме средств 2017 года %	Отклонения исполнения 2017г. к 2016г
Муниципальная программа "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Кондинское в отдельных сферах жизнедеятельности на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	010	212,4	204,0	204,0	0,0	0,6	-8,4
Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	020	235,2	446,1	423,6	22,5	1,2	188,4
Муниципальная программа "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении"	030	26 188,3	8 943,6	7 003,5	1 940,1	19,3	-19 184,8

Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"							
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	040	574,9	466,9	466,9	0,0	1,3	-108,0
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	050	3 824,8	4 517,6	3 393,5	1 124,1	9,4	-431,3
Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"	060	14 886,9	7 800,3	7 633,9	166,4	21,0	-7 253,0
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, укрепление межнационального и межконфессионального согласия в городском поселении Кондинское на 2016-2018 годы и на период до 2020 года»	080	13,8	28,6	28,6	0,0	0,1	14,8
Муниципальная программа «Организация деятельности администрации городского поселения Кондинское на 2016 год и на период до 2020 года»	090	20 724,1	17 429,1	17 122,8	306,3	47,2	-3 601,3
Итого		66 660,4	39 836,2	36 276,8	3 559,4	100,0	-30 383,6

По отношению к исполнению бюджета за 2016 год, в 2017 году программные расходы сократились на 30 383,6 тыс. рублей или на 45%. Изменение объемов финансирования происходит по всем муниципальным программам, в том числе в сторону увеличения на 203,2 тыс. рублей по 2 программам и в сторону уменьшения на -30 586,8 тыс. рублей по 6 программам.

Значительная часть сокращения программно-целевых расходов в 2017 году приходится на муниципальную программу "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" – 19 184,8 тыс. рублей. Сокращение прошло за счет уменьшения межбюджетных трансфертов из бюджета района по подпрограмме «Содержание, строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт дорог и пешеходных зон». Расходы по программе осуществляются за счет Дорожного фонда муниципалитета.

Основной объем программно-целевых расходов приходится на муниципальную программу «Организация деятельности администрации городского поселения Кондинское на 2016 год и на период до 2020 года» - 17 122,8 тыс. рублей или 47%. По отношению к 2016 году расходы сократились на 3 601,3 тыс. рублей.

Цель муниципальной программы: Организация деятельности по осуществлению возложенных на администрацию городского поселения Кондинское полномочий по решению вопросов местного значения и переданных в установленном порядке отдельных государственных полномочий.

Основная доля расходов приходится на выплаты персоналу муниципальных органов 13 104,8 тыс. рублей или 77%. Также в рамках данной программы проходят расходы по организации общественных работ для временного трудоустройства не занятых трудовой деятельностью и безработных граждан – 1 570,9 тыс. рублей.

Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" занимает второе место в программных расходах - 21%. Расходы в 2017 году сократились на 7 253,0 тыс. рублей, за счет уменьшения объема расходов на текущий ремонт здания Дома культуры.

Расходы по муниципальной программе "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" в 2017 году составили 3 393,5 тыс. рублей или 9% программно целевых расходов. По отношению к 2016 году расходы сократились на 431,3 тыс. рублей.

Согласно пункту 3 статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются соответственно местной администрацией муниципального образования. Совместно с проектом исполнения бюджета администрацией поселения предоставлен сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2017 год. Согласно оценке эффективности реализации муниципальных программ из 55 установленных показателей, годовое запланированное значение достигнуто по 32 показателям (58,2% от общего количества анализируемых показателей).

Анализ исполнения по непрограммным расходам

Наибольший удельный вес в непрограммных расходах занимают расходы на перечисление межбюджетных трансфертов в бюджет района на исполнение переданных полномочий в области жилищно-коммунального хозяйства - 52%. На обеспечение деятельности подведомственных муниципальных учреждений приходится 37% от общей суммы непрограммных расходов. По данному направлению проходят расходы на содержание МКУ «Кондасервис».

Таблица 10. Анализ непрограммных мероприятия за 2017 год

(тыс. рублей)

Наименование	Кассовое исполнение за 2016 год по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	2017 год		% исполнения	Отклонения исполнения 2017г. к 2016г
		Уточненный план	Кассовое исполнение		
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	447,10	490,70	490,70	100,00	43,60
Обеспечение деятельности подведомственных учреждений	6 148,10	6 159,40	6 158,90	99,99	10,80
Непрограммные расходы на коммунальные услуги незадействованного муниципального жилого фонда	1 133,40	124,30	124,30	100,00	-1 009,10
Уставный фонд	229,00	1 017,00	1 017,00	100,00	788,00
Мероприятия по реконструкции, расширению, модернизации, строительства и капитальному ремонту объектов коммунального комплекса (подготовка к осенне-зимнему периоду)	4 236,50	2 911,30	2 911,30	100,00	-1 325,20
Расходы на возмещение недополученных доходов и (или)	3 800,00	5 755,60	5 755,60	100,00	1 955,60

финансовое обеспечение (возмещение) затрат организациям, включая концессионеров, осуществляющим услуги теплоснабжения на территории Кондинского района					
Расходы на разработку плана комплексного развития муниципального образования городское поселение Кондинское	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Расходы на разработку программы комплексного развития транспортной инфраструктуры муниципального образования городское поселение Кондинское	0,00	80,00	80,00	100,00	80,00
Итого	15 994,10	16 638,30	16 637,80	100,00	643,70

Контрольно-счетная палата рекомендует для увеличения программно-целевых расходов, расходы по передачи полномочий поселения, по организации административно-хозяйственной деятельности органов местного самоуправления поселения перевести в муниципальную программу «Организация деятельности администрации городского поселения Кондинское на 2016 год и на период до 2020 года».

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Согласно информации, представленной администрацией городского поселения к Отчету об исполнении за 2017 год в форме отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Кондинское за 2017 год, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее – ДФ) на 2017 год утверждены в равных суммах – 5 873,5 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 5 007,6 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 865,9 тыс. рублей – налоговые и неналоговые доходы.

Поступления в ДФ за 2017 год составили 5 955,9 тыс. рублей, что составляет 101,4% годовых прогнозных назначений, из них: акцизы на нефтепродукты – 5 089,9 тыс. рублей и поступления от налоговых и неналоговых доходов – 866,0 тыс. рублей.

КСП отмечает, что администрацией городского поселения не в полной мере соблюден п.2.1. главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Кондинское, утверждённого решением СД от 27.05.2014г. №43 (с изменениями от 28.10.2016г. №159), не выдержано процентное отношение при формировании дорожного фонда за счет поступлений по налоговым и неналоговым доходам - в размере не менее 10%. Также, Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Кондинское не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 5 501,6 тыс. рублей или на 93,7% от плана, неисполнение составляет 371,9 тыс. рублей. Направление средств осуществлялось на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них.

Как упоминалось выше, плановый объем доходов ДФ и бюджетных ассигнований ДФ сбалансированы. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (с учетом полученных доходов) по состоянию на 01.01.2018г. составил 454,3 тыс. рублей.

С учетом норм ст.179.4 БК РФ ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

Кассовые расходы ДФ относительно 2016 года снизились на 19 188,2 тыс. рублей или на 77,7%, что обусловлено поступлением в 2016 году межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета района бюджету поселения на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы "Развитие транспортной системы в Кондинском районе на 2014-2016 годы и на период до 2020 года".

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения.

Порядок использования средств резервного фонда городского поселения Кондинское утвержден постановлением администрации городского поселения от 24.10.2011г. № 76. Контрольно-счетной палатой в заключениях «На исполнение бюджета» неоднократно указывалось на необходимость внесения изменений в порядок о резервном фонде.

Согласно отчету «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2017 год» средства в объеме 250,0 тыс. рублей направлены на следующие цели:

- средства в размере 12,0 тыс. рублей выделены на основании распоряжения администрации поселения «О выделении денежных средств» (от 08.12.2017г. №133) на приобретение новогодней иллюминации;

- бюджетные ассигнования резервного фонда в объеме 238,0 тыс. рублей перераспределены решением СД от 22.12.2017г. №232 на раздел/подраздел 0410 «Связь и информатика» - 40,4 тыс. рублей; 0501 «Жилищное хозяйство» - 124,3 тыс. рублей; 0503 «Благоустройство» - 73,3 тыс. рублей.

Обращаем внимание, выделение средств на приобретение новогодней иллюминации не носит непредвиденный характер, в связи с чем исполнение данных расходов возможно было запланировать при формировании бюджета на 2017 год, что свидетельствует о несоблюдении положений п.4 ст. 81 БК РФ.

Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

Первоначально на 2017 год утвержден сбалансированный бюджет городского поселения. В окончательной редакции бюджет утвержден с дефицитом 2 270,7 тыс. рублей, источниками финансирования которого в 2017 году являются остатки средств на счете бюджета, что соответствует нормам ст.96 БК РФ. Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2017 год, бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 613,5 тыс. рублей. Дефицит бюджета по уточненному плану не превышает ограничений, установленных ст.92.1 БК РФ.

Остаток средств бюджета на 01.01.2018 года увеличился на 2 613,5 тыс. рублей и составил 4 884,2 тыс. рублей.

Анализ текстовой части проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2017 год»

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2017 год» выявлено следующее.

• Приложение 1 и 2 к проекту решения не в полной мере соответствует кодам бюджетной классификации по доходам, указанным в Приказе Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями), также приложению 1 к решению СД от 22.12.2017г. №232 (в части наименования кодов бюджетной классификации по доходам).

- В приложении 4 к проекту решения выявлено несоответствие наименований кодов бюджетной классификации расходов (КВР) Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

Также приложение 3 и 4 к проекту решения не в полной мере соответствует приложениям 4 и 5 к решению СД от 22.12.2017г. №232 в части наименования кодов бюджетной классификации по расходам.

- Приложение 5 к проекту решения не соответствует Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями).

Также Контрольно-счетная палата отмечает:

- состав приложений к проекту решения не в полной мере соответствует ст. 264.6 БК РФ;
- пояснительная записка к проекту решения не содержит информацию о причинах снижения (роста) показателей по доходам и расходам бюджета за 2017 год в сравнении с показателями 2016 года, а также при сопоставлении плановых и фактических показателей за 2017 год, в связи с чем, не представляется возможным произвести полный анализ в сопоставимых условиях.

Данные замечания указывались в заключение на исполнение бюджета поселения за 2016 год.

Аудит эффективности исполнения бюджета за 2017 год муниципального образования городское поселение Кондинское

На основании предоставленных данных исполнения бюджета проведен аудит эффективности исполнения бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское.

Аудит эффективности исполнения бюджета за 2016 год проведен Контрольно-счетной палатой в соответствии БК РФ, ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Кондинского района», утвержденного решением Думы Кондинского района от 29.12.2015г № 33, стандартом муниципального финансового контроля «Аудит эффективности формирования исполнения бюджета муниципального образования», утвержденным распоряжением председателя КСП от 30.10.2014 №56-р.

В 2017 году исполнение по доходам составило 55 528,1 тыс. рублей, наибольший удельный вес 71% (39 522,4 тыс. рублей) занимают безвозмездные поступления из окружного бюджета и бюджета района. В общем объеме безвозмездных поступлений дотации составляют – 71 % (27 949,4 тыс. рублей), субвенции – 1 % (498,8 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты – 28 % (11 074,2 тыс. рублей).

Зависимость бюджета от финансовой помощи.

С помощью данного показателя определяется зависимость доходов муниципального образования от перечислений из бюджетов других уровней.

Зависимость бюджета от финансовой помощи определяется по формуле:

$$Бз = (\text{Добщ} - \text{Дбез} / \text{Добщ} - \text{Дсуб}) * 100\%, \text{ где:}$$

Бз– зависимость бюджета;

Добщ– общие доходы бюджета;

Дбез– доходы бюджета за счет безвозмездных поступлений;

Дсуб– доходы бюджета за счет субвенций.

Данный индикатор имеет норматив уровня риска неплатежеспособности:

- минимальный риск -41%-50%;

- средний риск – от 21% до 40%;
- максимальный риск- 10%-20%.

При расчете данного показателя установлено, по итогам исполнения бюджета за 2017 год индикатор зависимость бюджета составляет **29%**, что характеризуется как средний риск неплатежеспособности бюджета в случае недофинансирования.

Рассчитанный уровень показателя говорит о наличии риска о несвоевременном исполнении расходных обязательств, в случае отсутствия финансирования извне.

Устойчивость бюджета.

Достижение сбалансированности между доходами и расходами местного бюджета является одним из условий стабильного социально-экономического развития. Основным условием бюджетной устойчивости бюджета является достижение сбалансированности между собственными доходами и минимальными расходами бюджета.

Индикатор устойчивости бюджета (Iy) определяется отношением величины собственных доходов местного бюджета с учетом дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (Дс_{+дт}) к величине расходов минимального размера местного бюджета (Рм).

$$Iy = Дс_{+дт} / Рм$$

За минимальные расходы бюджета поселения приняты первоочередные расходы и социально-значимые расходы, их сумма за 2016 год составила 37 71,45 тыс. рублей.

Устойчивость бюджета характеризуется следующим образом:

- высокая при значениях индикатора $I_y \geq 1,0$;
- средняя при значениях индикатора $0,8 \leq I_y \leq 1,0$;
- низкая при значениях индикатора $I_y \leq 0,8$.

Проанализировав устойчивость бюджета поселения согласно предоставленным данным в таблицах и выше приведенной формуле расчета, определили.

Коэффициент устойчивости бюджета равен **1,17** значит, устойчивость бюджета поселения характеризуется **высокой устойчивостью к внешним факторам**.

Собственные доходы поселения, с учетом дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за 2017 год в размере 43 654,5 тыс. рублей покрывают минимальные расходы бюджета на 117%.

Коэффициент бюджетной автономии рассчитывается как доля собственных доходов в общем объеме доходов. По 2017 году данный коэффициент равен 0,30, что также говорит о низкой обеспеченности (самостоятельности) бюджета.

Оценка качества исполнения бюджета по доходам

Качество исполнения бюджета по налоговым доходам

По итогам анализа доходной части бюджета поселения, проведена оценка качества управления налоговыми доходами.

Качественным управление налоговыми доходами считается:

- высоким темпом считается рост закрепленных налогов не ниже темпов роста регулирующих налогов;
- средним темпом считается рост закрепленных налогов не ниже 80% уровня от темпов роста регулирующих налогов;
- низким темпом считается рост закрепленных налогов ниже 80% уровня от темпов роста регулирующих налогов.

Таблица 11. Налоговые доходы городского поселения Кондинское

(тыс. рублей)

Наименование	2015	2016	2017
Налог на доходы физических лиц	4 292,90	4 635,90	4 806,94
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1 371,20	1 166,60	1 041,50
Итого регулируемые налоги (Np)	5 664,10	5 802,50	5 848,44
Налог на имущество	1 085,10	1 181,60	1 308,10
Государственная пошлина	119,6	160,10	18,60
Итого закрепленные доходы (Nз)	1 204,70	1 341,70	1 326,70
Nз i/Nз i-1	0,78	1,11	0,99
Np i/Np i-1	1,08	1,02	1,01
Nз i/Nз i-1 ≥ Np i/Np i-1	-0,29	0,09	-0,02
Средний темп	0,86	0,82	0,81

*Анализ проведен в сопоставимых условиях без поступлений от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

Из приведенной таблицы видно, что в 2017 году темп роста закрепленных налогов по отношению к регулируемым налогам сократился по отношению к 2016 году. Снижение темпа закрепленных налогов над регулируемыми налогами связано со снижением дохода «Госпошлина».

Качество исполнения бюджета по неналоговым доходам

Качество исполнения бюджета муниципального образования по неналоговым доходам оценивается по доходности использования муниципальной собственности.

Доходность (d) определяется как отношение величины полученных доходов ($D_{\text{нн}}$) к балансовой стоимости ($C_{\text{им}}$) муниципального имущества, от использования которой неналоговые доходы получены:

$$d = D_{\text{нн}} / C_{\text{им}}$$

Согласно данным администрации городского поселения по итогам 2017 года доходы от использования собственности получены в размере 2308,4 тыс. рублей, балансовая стоимость имущества, переданного в аренду на конец 2017 года составляет 249 480,0 тыс. рублей.

Таким образом, доходность использования муниципального имущества равна 0,001 (или 1%).

В качестве максимально установленной доходности (d_{imax}) от использования муниципального имущества принимается максимальная ставка по депозиту Сбербанка России 5,5%.

По итогам расчета индекс использования имущества составил 0,2, что характеризует низкое качество использования муниципального имущества. Низкое значение показателя связано с большим объемом жилого фонда социального найма.

Оценка качества исполнения бюджета по расходам

В соответствии с посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 12 декабря 2013 года (в части бюджетной политики), бюджеты всех уровней должны перейти на программный принцип построения бюджета.

По итогам исполнения бюджета расходы составили 52 914,6 тыс. рублей, из них в рамках муниципальных программ 36 276,8 тыс. рублей.

Показатель индикатора программно-целевых расходов бюджета по результатам исполнения бюджета за 2017 год составил 0,68. По отношению к данным 2016 года данный индикатор снизился на 0,12.

Данный индикатор рассчитывается как соотношение исполнения бюджета в рамках муниципальных программ к общему объему расходов бюджета.

Кассовое исполнение бюджета составляет 94% от утвержденных плановых назначений, так же непрограммные расходы исполнены на 99,9%, а программные расходы исполнены на 91%.

По итогам исполнения бюджета, фактическая задолженность поселения, на конец 2017 года перед физическими, юридическими лицами и бюджетами других уровней составила 294,3 тыс. рублей.

Задолженность физических и юридических лиц перед поселением по итогам 2017 года составила 1 112,2 тыс. рублей.

Из выше приведенного видно, что ликвидная дебиторская задолженность перед поселением покрывает долговые обязательства.

Выводы:

1. В окончательной редакции решением СД от 22.12.2017 года №232 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 54 203,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 56 474,4 тыс. рублей. Дефицит бюджета составляет 2 270,7 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: +17,0%, по расходам: +21,9%.

2. Бюджет поселения за 2017 год исполнен по доходам на 55 528,1 тыс. рублей, или 102,4% к уточненному плану, по расходам – 52 914,6 тыс. рублей или 93,7% к уточненным бюджетным назначениям, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 2 163,5 тыс. рублей.

3. Из общей суммы поступивших доходов за 2017 год налоговые поступления составили 108,3% от плана или 12 264,9 тыс. рублей, неналоговые доходы – 112,1% от плана или 3 720,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 100,0% или 39 542,4 тыс. рублей.

4. В ходе проведения экспертизы выявлено неисполнение пунктов 4, 5 и 6 заключения Контрольно-счетной палаты от 28.04.2017г. №68 по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета городского поселения Кондинское за 2016 год:

- Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского поселения Кондинское не в полной мере соответствует бюджетному законодательству;

- Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское» не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и бюджетному законодательству;

- Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городского поселения Кондинское не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

5. По результатам оценки обобщенных показателей форм бюджетной отчетности, представленных администрацией городского поселения Кондинское, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности, отклонений не выявлено.

6. Расхождений между кассовым исполнением бюджета по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и проектом решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2017 год» не установлено.

7. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составил 36 276,8 тыс. рублей или 68% от общего объема расходов. Показатель индикатора

программно-целевых расходов бюджета по результатам исполнения бюджета за 2017 год составил 0,68. По отношению к данным 2016 года данный индикатор снизился на 0,12.

Предложения:

Администрации городского поселения Кондинское:

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2018 года, при подготовке бюджетной отчётности и отчёта об исполнении бюджета поселения за 2018 год.

2. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и бюджетным законодательством, в целях повышения эффективности работы внести соответствующие изменения в нормативно правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в городском поселении, а также в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда и Порядок использования средств резервного фонда.

3. В целях соблюдения принципов единства назначения кодов и открытости кодов, согласно разделу 2 приказа Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», в приложениях к проекту решения Совета депутатов об исполнении бюджета, используется единая разрядность (двадцатизначная) для кода классификации доходов бюджетов, кодов классификации расходов бюджетов и кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, а именно коды (доходов, расходов, источников) необходимо раскрывать, **начиная с кода главного администратора.**

Совету депутатов городского поселения Кондинское:

1. Контрольно-счетная палата Кондинского района, несмотря на выше указанные замечания, рекомендует Совету депутатов городского поселения принять к рассмотрению решение об утверждении отчёта об исполнении бюджета городского поселения Кондинское за 2017 год.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Анализ исполнения запланированных расходов в 2017 году (в т.ч. в сравнении с 2016 годом)

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2016 года	Бюджет 2017 года			% выполнения		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
1	2	3	4	5	6			
Общегосударственные вопросы	0100	21 758,0	22 468,8	21 203,7	20 989,3	96,5%	93,4%	99,0%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 769,0	1 848,1	1 781,7	1 781,7	100,7%	96,4%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	11 624,1	11 439,5	11 158,8	11 158,8	96,0%	97,5%	100,0%
Резервные фонды	0111	0,0	250,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	8 364,9	8 931,2	8 263,2	8 048,8	96,2%	90,1%	97,4%
Национальная оборона	0200	788,0	378,2	378,2	378,2	48,0%	100,0%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	788,0	378,2	378,2	378,2	48,0%	100,0%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	343,3	518,1	595,3	572,8	166,9%	110,6%	96,2%
Органы юстиции	0304	94,3	120,6	120,6	120,6	127,9%	100,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	249,0	397,5	474,7	452,2	181,6%	113,8%	95,3%
Национальная экономика	0400	30 580,0	10 123,1	11 095,7	9 063,3	29,6%	89,5%	81,7%
Общэкономические вопросы	0401	3 884,8	3 108,4	1 620,1	1 570,8	40,4%	50,5%	97,0%
Транспорт	0408	1 498,5	1 500,0	3 070,0	1 501,9	100,2%	100,1%	48,9%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	24 689,8	4 738,4	5 873,5	5 501,6	22,3%	116,1%	93,7%
Связь и информатика	0410	506,9	476,3	532,1	489,0	96,5%	102,7%	91,9%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	0,0	300,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	14 115,4	5 445,6	15 219,7	14 095,7	99,9%	258,8%	92,6%
Жилищное хозяйство	0501	1 708,3	663,5	591,2	591,2	34,6%	89,1%	100,0%
Коммунальное хозяйство	0502	8 265,5	630,0	9 783,9	9 783,9	118,4%	1553,0%	100,0%
Благоустройство	0503	3 824,8	3 825,0	4 517,5	3 393,5	88,7%	88,7%	75,1%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	316,8	327,1	327,1	327,1	103,3%	100,0%	100,0%
Образование	0700	379,0	607,0	486,9	486,9	128,5%	80,2%	100,0%
Молодежная политика	0707	379,0	607,0	486,9	486,9	128,5%	80,2%	100,0%
Культура, кинематография	0800	14 476,6	6 450,0	7 239,1	7 072,6	48,9%	109,7%	97,7%
Культура	0801	14 476,6	6 450,0	7 239,1	7 072,6	48,9%	109,7%	97,7%
Социальная политика	1000	180,0	180,0	180,0	180,0	100,0%	100,0%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	180,0	180,0	180,0	180,0	100,0%	100,0%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	31,4	128,8	74,4	74,4	236,9%	57,8%	100,0%
Физическая культура	1101	31,4	128,8	74,4	74,4	236,9%	57,8%	100,0%
Средства массовой информации	1200	2,8	25,0	1,4	1,4	50,0%	5,6%	100,0%
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	2,8	25,0	1,4	1,4	50,0%	5,6%	100,0%
ИТОГО		82 654,5	46 324,6	56 474,4	52 914,6	64,0%	114,2%	93,7%